

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ЗАОЗЕРСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ

184310, г. Заозерск, Мурманской обл., пер. Школьный, д.1,
ИНН 5115000310, КПП 511501001, ОГРН 1175190004703, ОКПО 15701932

Исполняющий полномочия председателя
КСК ЗАТО город Заозерск инспектор
Л.С. Городько
«20» _____ 2019 год



Заключение № 3
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Закрытого Административно-Территориального Образования
город Заозерск Мурманской области за 2018 год

г. Заозерск

«20» мая 2019 года

1. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Закрытого Административно-Территориального Образования город Заозерск Мурманской области за 2018 год (далее по тексту – ЗАТО город Заозерск Мурманской области) подготовлено контрольно-счетным органом ЗАТО г. Заозерск (далее по тексту – КСК ЗАТО г. Заозерск) в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ и ст. 49 Положения "О Бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск Мурманской области".

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области проведена Исполняющим полномочия председателя КСК ЗАТО г. Заозерск инспектором Городько Л.С., на основании плана работы КСК ЗАТО г. Заозерск.

Целями внешней проверки годового отчета являются:

- определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета;
- оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (в редакции Приказа Минфина РФ от 30.11.2018 №244 н);
- определение соответствия отчета об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства;

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 48 Положения "О Бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск Мурманской области".

Отчет об исполнении бюджета за 2018 год представлен в контрольно-счетный орган 29.03.2019 г., что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 3 статьи 49 Положения "О Бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск Мурманской области".

2. Общая характеристика исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск за 2018 год.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск от 15.12.2017 г. № 69-3642 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» доходная часть бюджета утверждена в объеме **594 433,61** тыс. руб., расходная **590 918,65** тыс. рублей, профицит составил **3 514,96** тыс. руб.

Размер дефицита местного бюджета составляет **9 %** от объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменением остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса РФ Решением о бюджете на 2018 год утверждены:

- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Заозерск в сумме **22 740,0** тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме **0,0** рублей;
- предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Заозерск в сумме **22 740,0** тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2018 год утверждены:

- 4 администратора доходов бюджета и 4 главных распорядителя средств бюджета: Администрация ЗАТО г. Заозерск, Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО г. Заозерск, Совет депутатов ЗАТО г. Заозерск, Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г. Заозерск;
- администратор источников финансирования дефицита бюджета: Администрация ЗАТО г. Заозерск.

Бюджет муниципального образования имеет программную структуру расходов бюджета, согласно статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные ассигнования распределены по 16 муниципальным программам, на реализацию которых запланировано направить **614 803,85** тыс. рублей, или **96,6 %** всех расходов бюджета.

В 2018 году в бюджете ЗАТО г. Заозерск доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляла **228 098,55** тыс. рублей и превышала **50** процентов объема собственных доходов местных бюджетов, которые составили **184 930,95** тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области в течение 2018 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились **изменения и дополнения**, согласно приведенной ниже таблицы:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

| Основные характеристики местного бюджета | Первоначальный план | Уточненный план | Изменение показателей (-,+) | | Исполнено за 2018 год | | |
|--|---------------------|-----------------|-----------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| | | | | | Сумма | В % к | |
| | | | | | | Первоначальному плану | Уточненному плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы, всего | 594 433,61 | 619 751,94 | +25 318,33 | +104,26% | 611 629,05 | 102,89 % | 98,6 % |
| Расходы, всего | 590 918,65 | 636 261,64 | +45 342,99 | +107,67 % | 612 980,53 | 103,73% | 96,3 % |
| Дефицит (-), Профицит (+) | + 3 514,96 | -16 509,71 | -12 994,75 | x | -1 351,48 | x | x |

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2018 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на **104,26 %** и составила **619 751,93** тыс. руб., расходная часть увеличилась на **107,67 %** и составила **636 261,64** тыс. рублей. Дефицит бюджета составил **16 509,71** тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области за 2018 год представлен по доходам в сумме **611 629,05** тыс. руб., по расходам в сумме **612 980,53** тыс. руб., дефицит бюджета в сумме **1 351,48** тыс. руб.

3. Анализ доходной части ЗАТО город Заозерск Мурманской области за 2018 год.

3.1. Основные показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в отчете об исполнении бюджета по доходам за 2018 год:

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск от 15.12.2017 г. № 69-3642 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» общий объем доходов бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области первоначально был утвержден в размере **594 433,61** тыс. руб.

Корректировкой бюджета в 2018 году бюджетные назначения были увеличены на **25 318,32** тыс. руб. и составили **619 751,93** тыс. руб.

Анализ первоначального и уточненного планов доходной части бюджета на 2018 год представлен в следующей таблице:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

| Наименование статьи доходов | Первоначальный план | Уточненный план | Изменение показателей (-, +) на % | |
|---|---------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------|
| | | | 4 | 5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Налоговые доходы в т. ч. | 147 934,36 | 148 010,51 | + 76,15 | 99,9% |
| Налог на доходы физических лиц | 134 405,00 | 134 460,28 | + 55,28 | 99,9 % |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 3 466,36 | 3 466,36 | - | - |
| Налог на совокупный доход | 8 138,00 | 8 138,00 | - | - |
| Налог на имущество физических лиц | 5,70 | 25,58 | +19,88 | 22,28 % |
| Земельный налог | 132,30 | 133,29 | +0,99 | 99,26% |
| Государственная пошлина | 1 787,00 | 1 787,00 | - | - |
| 2. Неналоговые доходы в т. ч. | 23 280,15 | 36 920,44 | + 13 640,29 | 63,05% |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 21 308,00 | 25 664,27 | + 4 356,27 | 83,03% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 60,15 | 1 331,75 | + 1 271,60 | 4,52% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 170,00 | 2 738,21 | + 2 568,21 | 6,21% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 604,00 | 1 604,00 | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | - | - |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 138,00 | 5 582,21 | + 5 444,21 | 2,47% |
| 3. Безвозмездные поступления в т. ч. | 423 219,10 | 434 820,98 | + 11 601,88 | 97,33 |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 227 877,55 | 228 098,55 | + 291,13 | 99,9% |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 29 809,70 | 35 380,55 | +5 570,85 | 84,25% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 165 531,85 | 171 341,88 | +5 739,90 | 96,61% |
| ИТОГО: | 594 433,61 | 619 751,93 | + 25 318,32 | 95,91% |

Увеличение доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск (далее – бюджет) на **25 318,32** тыс. руб., обусловлено:

3.1.1. Налоговые доходы на 76,15 тыс. руб.:

- **55,28** тыс. руб. – налог на доходы физических лиц;
- **19,88** тыс. руб. – налог на имущество физических лиц;
- **0,99** тыс. руб. – земельный налог;

3.1.2. Неналоговые доходы на 13 640,27 тыс. руб.:

- **1 802,76** тыс. руб. – прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- **2 553,51** тыс. руб. – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- **1 271,60** тыс. руб. – платежи при пользовании природными ресурсами;

- **1 342,34** тыс. руб. – доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу.

- **1 225,87** тыс. руб. – доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

- **3 552,05** тыс. руб. – доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;

- **1 892,16** тыс. руб. – прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов;

3.1.3. Безвозмездные поступления на 11 601,88 тыс. руб.:

В соответствии с Законом Мурманской области от 08.06.2018 № 2264-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и согласно Уведомлениям по расчетам между бюджетами (форма по ОКУД 0504817) плановые годовые бюджетные назначения увеличены на **12 957,89** тыс. руб., в том числе:

– **4 941,20** тыс. руб. – субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений;

– **629,65** тыс. руб. – субсидия на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию экологического ущерба;

– **8,00** тыс. руб. – субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению;

– **3 488,30** тыс. руб. – субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области»;

– **3 599,60** тыс. руб. – субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций»;

– **14,20** тыс. руб. – осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

– **55,93** тыс. руб. – государственная регистрация актов гражданского состояния;

– **221,00** тыс. руб. – поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

В соответствии с Законом Мурманской области от 29.11.2018 № 2307-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и согласно Уведомлениям по расчетам между бюджетами (форма по ОКУД 0504817) плановые годовые бюджетные назначения уменьшены на **1 356,00** тыс. руб., в том числе:

– (**- 1 743,90**) тыс. руб. – субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций»;

- (-104,70) тыс. руб. – субвенция на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшихся без попечения родителей;
- (-9,30) тыс. руб. – субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;
- 290,30 тыс. руб. – субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные программы дошкольного образования;
- 81,10 тыс. руб. – субвенция на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся;
- 6,1 тыс. руб. – субвенция на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги);
- 116,40 тыс. руб. – субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;
- 8,00 тыс. руб. – субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению.

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета за 2018 год в сравнении с показателями Решения Совета депутатов о бюджете на 2018 год **не выявлено**.

Плановые бюджетные назначения по разделу «Доходы» **отражены в объемах назначений**, утвержденных Решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 15.12.2017 г. № 69-3642, от 20.02.2018 № 73-3665, от 18.12.2018 № 93-3796 «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

3.2. Исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по доходам за 2018 год.

На основании отчета бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области за 2018 год исполнен по доходам в сумме **611 629,05** тыс. руб. или на **98,69%** к уточненному плану.

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2017 года (исполнено **567 001,3** тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на **7,87 %**, прирост составил **44 627,75** тыс. руб., по сравнению с 2016 годом (исполнено **489 178,59** тыс. руб.) - увеличились на **25,03 %** (прирост составил **122 450,46** тыс. руб.), в основном за счет увеличения собственных доходов и увеличения безвозмездных поступлений.

3.2.1. Исполнение доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области за 2018 год характеризуется следующими показателями:

Таблица № 3

(тыс. руб.)

| Доходы местного бюджета | 2016 год | | 2017 год | | Первоначальный план на 2018 год | Уточненный бюджетный план на 2018 год | Исполнено за 2018 год (+ ; -) | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--|
| | Исполнено | Исполнено | Сумма | В % | | | | |
| | | | | К первоначальному плану 2018 г | | | К уточненному плану 2018 г | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | |
| Налоговые доходы всего: | 110 339,25 | 152 086,31 | 147 934,36 | 148 010,51 | 156 370,86 | 105,70 | 105,65 | |
| Налог на доходы физических лиц | 96 478,82 | 139 710,43 | 134 405,00 | 134 460,28 | 146 492,18 | 108,99 | 108,95 | |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4 740,74 | 3 387,63 | 3 466,36 | 3 466,36 | 3 683,64 | 106,27 | 106,27 | |
| Налог на совокупный доход | 7 879,93 | 7 843,82 | 8 138,00 | 8 138,00 | 5 187,51 | 63,74 | 63,74 | |

| Доходы местного бюджета | 2016 год | 2017 год | Первоначальный план на 2018 год | Уточненный бюджетный план на 2018 год | Исполнено за 2018 год (+ ; -) | | |
|---|-------------------|-------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| | Исполнено | Исполнено | | | Сумма | В % | |
| | | | | | | К первоначальному плану 2018 г | К уточненному плану 2018 г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| Налог на имущество физических лиц | 1,4 | 9,10 | 5,70 | 25,58 | 28,57 | 501,22 | 111,69 |
| Земельный налог | 132,92 | 118,53 | 132,30 | 133,29 | 119,38 | 90,2 | 89,56 |
| Государственная пошлина | 1 105,44 | 1 016,80 | 1 787,00 | 1 787,00 | 859,58 | 48,10 | 48,10 |
| Неналоговые доходы, всего: | 20 629,80 | 30 655,62 | 23 280,15 | 36 920,44 | 36 378,72 | 156,26 | 98,53 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 11 103,68 | 18 091,22 | 21 308,00 | 25 664,27 | 25 832,30 | 121,23 | 100,65 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2 117,23 | 57,20 | 60,15 | 1 331,75 | 1 299,74 | 2160,83 | 97,60 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 566,39 | 3 314,94 | 170,00 | 2 738,21 | 2 738,21 | 1610,71 | 100 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 519,02 | 325,00 | 1 604,00 | 1 604,00 | 899,83 | 56,10 | 56,10 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,00 | 9,19 | - | - | -9,89 | - | - |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 322,48 | 8 858,07 | 138,00 | 5 582,21 | 5 618,53 | 4071,40 | 100,65 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 130 969,05 | 182 741,93 | 171 214,51 | 184 930,95 | 192 749,58 | 112,58 | 104,23 |
| Безвозмездные поступления | 358 209,54 | 384 259,35 | 423 219,10 | 434 820,98 | 418 879,47 | 98,97 | 96,33 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 489 178,59 | 567 001,3 | 594 433,61 | 619 751,93 | 611 629,05 | 102,89 | 98,69 |

В части исполнения по доходам показатели подтверждены Отчетом об исполнении бюджета поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.01.2019 (форма 0503117).

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области за 2018 год обеспечено на **31,5 %** поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили **192 749,58** тыс. рублей и безвозмездными поступлениями в сумме **418 879,47** тыс. рублей (или **68,8 %**).

Плановый показатель по объему собственных доходов исполнен в сумме **192 749,58/тыс. рублей**, или на **104,2%**, в том числе:

- объем налоговых доходов составил **156 370,86** тыс. рублей и в основном обеспечен поступлением налога на доходы физических лиц (**146 492,18** тыс. рублей);
- объем неналоговых доходов составил **36 378,72** тыс. рублей, из которых **25 832,30** тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

Собственные доходы местного бюджета по сравнению с 2016 годом (**130 969,05** тыс. рублей) выросли на **61 780,53** тыс. рублей (или на **47,2 %**), по сравнению с 2017 годом (**182 741,93** тыс. рублей) выросли на **10 007,65** тыс. рублей (или на **5,5 %**).

План по безвозмездным поступлениям исполнен на **96,3 %** и составил **418 879,47** тыс. рублей, в том числе по дотациям в полном объеме в сумме – **228 098,55** тыс. рублей, по субсидиям на **97,8 %** в сумме – **36 612,98** тыс. рублей, по субвенциям **94,0 %** в сумме – **160 933,77** тыс. рублей.

Анализируя исполнение бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по доходам, можно сделать вывод, что по сравнению с уточненным планом доходная часть бюджета в 2018 году выполнена на **98,69 %**, а в сравнении с первоначально утвержденными параметрами – перевыполнена на **102,89 %**.

4. Анализ исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск за 2018 год по расходам.

В ходе исполнения местного бюджета в 2018 году было принято 3 решения «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» расходная часть бюджета на 2018 год по сравнению с первоначальными значениями увеличена в **1,08** раза и составила **636 261,64** тыс. руб.

4.1. Анализ первоначального и уточненного планов расходной части бюджета на 2018 год:

Таблица № 4

(тыс. руб.)

| Наименование разделов | Первоначальный план | Уточненный план | Изменение показателей (-,+) на % | |
|---|---------------------|-------------------|-------------------------------------|--------------|
| | | | 4 | 5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 84 966,03 | 81 743,78 | - 3 222,25 | -3,94 |
| Национальная оборона | 634,50 | 750,90 | + 116,40 | +18,29 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 18 918,89 | 21 825,57 | + 2 906,68 | + 15,37 |
| Национальная экономика | 4 717,58 | 4 305,22 | - 412,36 | - 8,73 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 123 155,57 | 149 718,70 | + 26 563,13 | + 21,57 |
| Охрана окружающей среды | 40,00 | 1 325,00 | + 1 285,00 | + 3 212,5 |
| Образование | 308 188,29 | 324 492,58 | + 16 304,29 | + 5,29 |
| Культура, кинематография | 34 909,45 | 35 706,42 | + 796,97 | + 2,28 |
| Социальная политика | 10 968,69 | 11 718,01 | + 749,31 | + 6,84 |
| Физическая культура и спорт | 896,91 | 1 152,72 | + 255,81 | + 28,57 |
| Средства массовой информации | 3 500,00 | 3 500,00 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 22,7 | 22,74 | + 0,04 | -9,09 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | 590 918,61 | 636 261,64 | +45 343,03 | +7,67 |

По разделам классификации расходов бюджета изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

Наибольшие изменения при распределении бюджетных ассигнований в 2018 году отмечены:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение расходов на **26 563,13** тыс. руб. (**21,57%**). Значительное увеличение расходов связано с финансированием мероприятий по содержанию ВНК жилого фонда ЗАТО город Заозерск, обязательств по оплате жилищно-коммунальных услуг по решениям суда, текущему выборочному ремонту квартир, установке окон в жилом фонде, ремонту фасадов по ул. Ленинского Комсомола д.12, д.14, услугам по обслуживанию и содержанию объектов казны, консервацию жилого фонда;
- по разделу «Общегосударственные вопросы» – уменьшение расходов на **3 222,25** тыс. руб. (**3,94%**). Сокращение расходов связано с передачей административного здания Администрации ЗАТО город Заозерск на баланс МКУ «УГХ».

В соответствии с отчетом «Об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области за 2018 год» кассовое исполнение бюджета составило **612 980,53** тыс. руб. или **96,3 %** к уточненному плану.

Объем расходной части бюджета возрос по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на **74 340,63** тыс. руб. или **13,8 %**.

4.2. Исполнение расходной части бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области за 2018 год по разделам характеризуется следующими показателями:

Таблица № 5

(тыс. руб.)

| Наименование разделов | Исполнено | Уточненный план на 2018 год | Исполнено за 2018 год | | |
|---|-------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| | | | Сумма | В % к | |
| | 2017 год | | | Плану | 2017 г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 76 616,00 | 81 743,78 | 77 053,06 | 94,26 | 100,58 |
| Национальная оборона | 584,7 | 750,90 | 750,90 | 100 | 128,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16 329,4 | 21 825,57 | 21 617,64 | 99,05 | 132,38 |
| Национальная экономика | 30 606,6 | 4 305,22 | 2 571,14 | 59,72 | 8,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 88 281,2 | 149 718,70 | 146 937,10 | 98,14 | 166,44 |
| Охрана окружающей среды | 1 319,00 | 1 325,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Образование | 276 072,3 | 324 492,58 | 313 095,96 | 96,49 | 113,41 |
| Культура, кинематография | 33 895,4 | 35 706,42 | 35 659,53 | 99,87 | 105,20 |
| Социальная политика | 10 529,8 | 11 718,01 | 10 622,11 | 90,65 | 100,88 |
| Физическая культура и спорт | 882,8 | 1 152,72 | 1 152,72 | 100 | 130,57 |
| Средства массовой информации | 3 500,00 | 3 500,00 | 3500,00 | 100 | 100 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 22,7 | 22,74 | 20,37 | 89,59 | 89,74 |
| Всего расходов | 538 639,90 | 636 261,64 | 612 980,53 | 96,34 | 113,80 |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2018 год занимают расходы по разделу «Образование» **51 %**.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в составе произведенных расходов бюджета за 2018 год составляют **24 %**. По сравнению с 2017 годом наблюдается увеличение не только удельного веса расходов по данному разделу, но и объемов выделенных средств почти в **1,5** раза. Причины значительного увеличения расходов в 2018 году связаны с реализацией мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства по содержанию временно незаселенных квартир жилого фонда ЗАТО город Заозерск, обязательств по оплате жилищно-коммунальных услуг по решениям суда, текущему выборочному ремонту квартир, установке окон в жилом фонде, ремонту фасадов по ул. Ленинского Комсомола д.12, д.14, услугам по обслуживанию и содержанию объектов казны, консервацию жилого фонда.

Расходы на обеспечение других отраслей сферы бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области (национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная экономика, охрана окружающей среды, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт, средства массовой информации, обслуживание государственного и муниципального долга) составили **25 %** всех расходов бюджета или **152 947,47** тыс. руб.

Анализируя данные, представленные в таблице и диаграмме № 8 можно сделать выводы о незначительности расходов на национальную оборону (**0,1%**); на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (**3,5 %**); на решение общегосударственных вопросов (**12,6%**); на национальную экономику (**0,4%**); на культуру и кинематографию (**5,8%**); социальную политику (**1,7%**); на физическую культуру и спорт (**0,2%**); средства массовой информации (**0,6%**); обслуживание государственного и муниципального долга (**0,003%**).

Структура с отражением удельного веса произведенных расходов бюджета за 2018 год представлена в диаграмме № 6:

Диаграмма № 6



Анализ расходов бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по разделам бюджетной классификации показал, что средний уровень освоения общего объема законодательно утвержденных бюджетных ассигнований в 2018 году составляет **96,34 %**.

При этом, по значительному количеству разделов, в том числе и преобладающих по своему удельному весу в общем объеме бюджетных средств, исполнение назначений оказалось выше среднего уровня.

В целом законодательно утвержденные бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области исполнены в диапазоне от **59,72 %** до **100,0%**.

В полном объеме на **100,0%** к плановым назначениям на 2018 год исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов: «Национальная оборона»; «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

Как видно из приведенных данных, в 2018 году общий объем неисполненных расходов составил **1 325,00** тыс. рублей по причине заключения контракта со сроком исполнения, переходящим на 2019 год.

5. Анализ исполнения муниципальных программ в 2018 году.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2018 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе **16** (шестнадцати) муниципальных программ. *Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств*

На реализацию программной части бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **614 803,85** тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2018 год **96,6 %**.

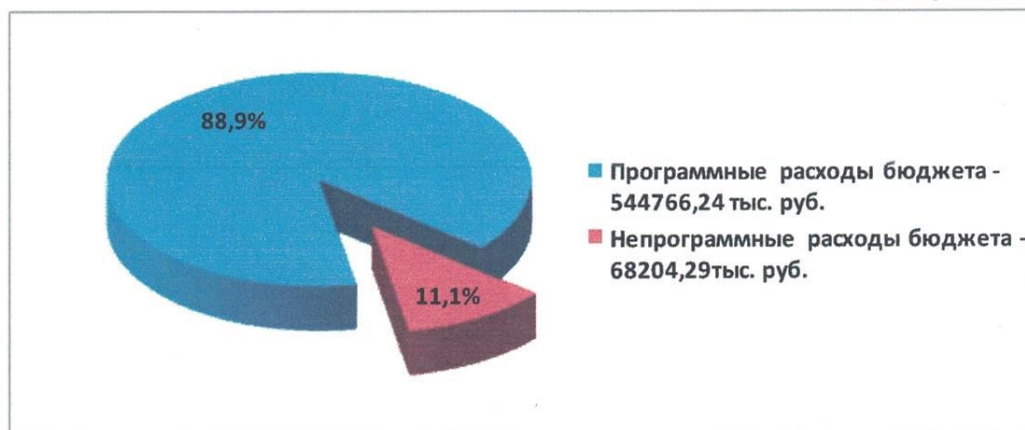
Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет **544 776,24** тыс. руб. или **88,6 %** от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет **88,9 %**.

В 2018 году доля программной части расходов бюджета увеличилась на 1,4% по сравнению с 2017 годом (63,2%). Наблюдается положительная динамика по применению программно-целевых подходов при планировании расходов бюджета.

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 68 204,29 тыс. рублей. Доля непрограммных расходов органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск Мурманской области составляет 11,1 % от общего объема расходов бюджета.

Структура расходов бюджета за 2018 год в разрезе программных и непрограммных расходов представлены в диаграмме № 7:

Диаграмма №7



5.1. Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2018 год приведён в таблице № 8.

Распределение расходов бюджета по муниципальным программам за 2018 год:

Таблица № 8

(тыс. руб.)

| Наименование муниципальной программы | Утверждено в первоначальном бюджете | Утверждено на 2018 год уточненный бюджет | Результат (+/-) | Исполнено за 2018 год | Процент исполнения муниципальных программ (%) | Удельный вес в программных расходах x % |
|--|-------------------------------------|--|-----------------|-----------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Муниципальная программа «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 -2022 годы». | 357 522,64 | 375 365,55 | + 17 842,91 | 362 674,44 | 96,62 | 67 |
| Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы. | 40,00 | 1 325,00 | + 1 285,00 | 0 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2018-2023 годы. | 1 361,00 | 2 806,99 | + 1 445,99 | 2 806,80 | 99,9 | 0,5 |
| Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» | 10,00 | 2,6 | - 7,4 | 2,6 | 100 | 0,04 |

| | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------|------------|
| Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2014-2020 годы. | 6 020,59 | 3 702,52 | - 2 318,07 | 2 490,73 | 67,27 | 0,5 |
| Муниципальная программа «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2014-2020 годы. | 4 600,00 | 4 031,83 | - 568,17 | 4 031,83 | 100 | 0,7 |
| Муниципальная программа ЗАТО города Заозерска Мурманской области «Повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления» | 3 500,00 | 3 500,00 | 0 | 3 500,00 | 100 | 0,6 |
| Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» | 1 091,26 | 848,84 | - 242,42 | 848,84 | 100 | 0,1 |
| Муниципальная программа "Эффективное муниципальное управление в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области" на 2015-2020 годы. | 63 143,98 | 62 010,81 | - 1 133,17 | 59 906,79 | 96,61 | 11 |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО города Заозерска" на 2015-2020 годы. | 596,70 | 2 656,73 | + 2 060,03 | 2 648,08 | 99,67 | 0,5 |
| Муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО города Заозерска Мурманской области» на 2015-2020 годы. | 108 678,26 | 124 506,09 | + 15 827,83 | 72 027,16 | 57,85 | 13 |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО города Заозерска Мурманской области» | 16 666,75 | 19 203,63 | + 2 536,88 | 18 997,71 | 98,93 | 3 |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» | 250,00 | 937,29 | + 687,29 | 935,29 | 99,78 | 0,1 |
| Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2016-2020 годы» | 20,00 | 20,00 | 0 | 20,00 | 100 | 0,004 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области» | 9 617,46 | 13 885,97 | + 4 268,51 | 13 885,97 | 100 | 3 |
| Муниципальная программа «Профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2014-2018 годы» | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Всего расходов | 573 118,64 | 614 803,85 | + 41 685,21 | 544 776,24 | x | 100 |

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по муниципальным программам за 2018 год составил **88,6%** что является одним из высоких результатов исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск по программному виду деятельности по сравнению с 2017 годом **63,8%**.

Исполнение по всем муниципальным программам в 2018 году бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области сложилось в диапазоне от **57,85 %** до **100 %**.

Сравнительный анализ исполнения муниципальных программ по отношению к уточненному плану показал следующее:

По 12 из 16 муниципальным программам исполнение составило выше среднего уровня исполнения расходов (**90,14%**) от **96,62 %** до **100 %**.

По 2 из 16 муниципальным программам исполнение составило ниже среднего уровня исполнения расходов (**62,56 %**) от **57,85%** до **67,27 %**.

По 2 из 16 муниципальным программам исполнение **0%** по причине заключения контракта со сроком исполнения, переходящим на 2019 год, по причине отсутствия утвержденных плановых назначений в бюджете ЗАТО Город Заозерск Мурманской области по Муниципальной программе «Профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2014-2018 годы».

Общий объем неосвоенных законодательно утвержденных бюджетных ассигнований по программной деятельности составил **70 027,61** тыс. руб. или **11,4 %**.

6. Источники финансирования дефицита бюджета.

Бюджет ЗАТО город Заозерск Мурманской области в 2018 году исполнен с дефицитом бюджета в сумме **1 351,48** тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск -изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года.

7. Муниципальный долг.

Муниципальный долг ЗАТО г. Заозерск по состоянию на 01.01.2019 составляет в сумме **13 644,00** тыс. рублей, и образован в связи с привлечением бюджетного кредита по кредитному договору от 15.11.2016 № 2-16/001, заключенному с Министерством финансов Мурманской области, сроки погашения кредита предусмотрены на 2018-2019 годы. В 2018 году погашена часть суммы основного долга по бюджетному кредиту в размере **9 096,00** тыс. рублей. Сумма процентов за пользование кредитом на 01.01.2019 г. составляет **14,00** тыс. рублей.

Размер муниципального долга не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 Решения о бюджете на 2018 год.

В проверяемом периоде бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций в 2018 году муниципальным образованием не привлекались.

8. Резервный фонд.

Решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» создан резервный фонд в размере **1000,00** тыс. рублей, в 2018 году средства из резервного фонда не выделялись.

9. Анализ бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность всех главных администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2010 № 191н на основании данных регистров бюджетного учета, и предоставлена в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО город Заозерск с соблюдением установленных сроков. Бюджетная отчетность представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде.

9.1. Администрация ЗАТО город Заозерск:

В соответствии с Решением о бюджете на 2018 год Администрация ЗАТО город Заозерск является администратором доходов местного бюджета, главным распорядителем и получателем бюджетных средств, а также администратором источников финансирования дефицита бюджета, т.е. наделена бюджетными полномочиями, определенными в статьях 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции от 28.12.2010 № 191н годовая бюджетная отчетность Администрации ЗАТО город Заозерск с полномочиями главного распорядителя бюджетных средств составлена на основании годовой бюджетной отчетности шести подведомственных получателей бюджетных средств - Администрации ЗАТО город Заозерск,:

- Управления экономического развития, жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Заозерск;
- МКУ «Аварийно-спасательная служба ЗАТО г. Заозерск»;
- МКУ «Служба заказчика»;
- МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг ЗАТО город Заозерск»;
- МКУ «Управление городским хозяйством»;
- МУ «Заозерский комитет по телерадиовещанию».

В соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) кассовое исполнение по расходам составило **236 975,76** тыс. рублей или **95,9 %** от показателей уточненной бюджетной сметы.

По состоянию на 01.01.2019 года у главного распорядителя средств бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области **дебиторская** задолженность составила **65 971,24** тыс. руб. или **27,5 %** от кассовых расходов за 2018 год, в том числе:

- **2,83** тыс. руб. – задолженность за оказанные услуги по договору по эвакуации автомобиля (МКУ «АСС»);
- **8 474,18** тыс. руб. – доходы будущих периодов;
- **4 261,12** тыс. руб. - расчеты по платежам за аренду помещений и земельных участков;
- **60,77** тыс. руб. – авансовые платежи услуги связи (УЭР, ЖКХ и МИ);
- **2,6** тыс. руб.- техобслуживание сооружений связи (Администрация ЗАТО город Заозерск);
- **94,42** тыс. руб.- услуги связи, коммунальные платежи за декабрь 2018 г. (МКУ «МФЦ ЗАТО город Заозерск»);
- **13,26** тыс. руб. – подписка за периодическое издание (МКУ «АСС»);
- **15,90** тыс. руб. – авансовый платеж за отопление (МКУ «СЗ»);
- **46,52** тыс. руб. – авансовый платеж за услуги связи, коммунальные платежи за декабрь 2018 г. (МКУ «УГХ»);
- **53,33** тыс. руб. – аванс на почтовые расходы, льготный проезд в отпуск (Администрация ЗАТО город Заозерск);
- **28,51** тыс. руб. - аванс на почтовые расходы, льготный проезд в отпуск (УЭР, ЖКХ и МИ);
- **1,8** тыс. руб. - аванс на почтовые расходы, льготный проезд в отпуск (МКУ «МФЦ ЗАТО город Заозерск»);
- **12,81** тыс. руб. – поставка картриджей ООО «СТИК» (МКУ «СЗ»);
- **123,95** тыс. руб. – неисполнение контракта по поставке плит ООО «ОблСнаб», ООО «Ригос» (УЭР, ЖКХ и МИ);
- **19 876,83** тыс. руб. – задолженность по долевому участию в строительстве жилья ЗАО «Управление механизации» (Администрация ЗАТО город Заозерск);

- **24 520,99** тыс. руб. - задолженность по долевому участию в строительстве жилья ООО «СМУ №1» (Администрация ЗАТО город Заозерск);
- **7 153,21** тыс. руб. – суммы процентов и неустоек, начисленных по решениям суда в 2014 году по долевому участию в строительстве жилья (Администрация ЗАТО город Заозерск);
- **263,06** тыс. руб.- пособия по временной нетрудоспособности (Администрация ЗАТО город Заозерск);
- **27,22** тыс. руб. - пособия по временной нетрудоспособности (МКУ «АСС»);
- **63,82** тыс. руб. - пособия по временной нетрудоспособности (УЭР, ЖКХ и МИ);
- **45,80** тыс. руб. - пособия по временной нетрудоспособности (МКУ «СЗ»);
- **17,33** тыс. руб. - пособия по временной нетрудоспособности (МКУ «УГХ»);
- **30,98** тыс. руб.- авансовый платеж за электроэнергию в феврале 2014 года (МУ «ЗКТРП»);
- **54,06** тыс. руб.- авансовый платеж за приобретение материальных запасов (МУ «ЗКТРП»);
- **547,80** тыс. руб.- начисленные платежи за декабрь 2018 года за услуги СКТВ (МУ «ЗКТРП»);
- **178,14** тыс. руб. - пособия по временной нетрудоспособности (МУ «ЗКТРП»).

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2018 года нет.

По сравнению с прошлым периодом 2017 года дебиторская задолженность увеличилась на **8 761,23** тыс. рублей.

Сумма **кредиторской** задолженности главного распорядителя по отчету на 01.01.2019 г. составила **1 436,17** тыс. руб., или **0,61 %** от кассовых расходов за 2018 год, в том числе:

- **1 034,03** тыс. руб. -расчеты по доходам (Администрация ЗАТО город Заозерск);
- **1,34** тыс. руб. - расчеты за услуги связи (МКУ «МФЦ ЗАТО город Заозерск»);
- **14,50** тыс. руб. -расчеты за отопление (МКУ «СЗ»);
- **7,6** тыс. руб. – расчеты по налогу на имущество (МКУ «МФЦ ЗАТО город Заозерск»);
- **378,70** тыс. руб. – расчеты по НДС, транспортному налогу, налогу на имущество, взносам в ФСС и ПФ (МКУ «СЗ»);

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2018 года нет.

По сравнению с прошлым периодом 2017 года кредиторская задолженность уменьшилась на **3 675,13** тыс. рублей.

9.2. Совет депутатов ЗАТО город Заозерск:

Согласно Решению о бюджете на 2018 год Совет депутатов ЗАТО г. Заозерск является главным распорядителем бюджетных средств, т.е. наделен бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) кассовые расходы Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск составили **9 730,12** тыс. рублей или **98,7%** от утвержденных бюджетных ассигнований), осуществлялись по разделу «Общегосударственные вопросы» и направлены на обеспечение функционирования представительного органа муниципального образования.

По состоянию на 01.01.2019 года у главного распорядителя средств бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области **дебиторская** задолженность составила **134,17** тыс. руб. или **1,38 %** от кассовых расходов за 2018 год, в том числе:

- **134,17** тыс. руб. -расчеты по оплате авансовых платежей за услуги связи, интернет, пособиям ФСС.

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2018 года нет.

По сравнению с прошлым периодом 2017 года дебиторская задолженность увеличилась на **99,3** тыс. рублей.

Сумма **кредиторской** задолженности главного распорядителя по отчету на 01.01.2019 г. составила **35,10** тыс. руб., или **0,36** % от кассовых расходов за 2018 год, в том числе:

- **35,10** тыс. руб. -расчеты по платежам в бюджет.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2018 года нет.

По сравнению с прошлым периодом 2017 года кредиторская задолженность уменьшилась на **17,61** тыс. рублей.

9.3. Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск:

В соответствии с Решением о бюджете на 2018 год Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО г. Заозерск (далее - Управление образования) является администратором доходов местного бюджета, главным распорядителем и получателем бюджетных средств, т.е. наделено бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158, 160.1 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

Годовая бюджетная отчетность Управления образования с полномочиями главного распорядителя бюджетных средств составлена на основании годовой бюджетной отчетности двух подведомственных получателей бюджетных средств - Управления образования и МКУ «Центр ресурсного и бухгалтерского обслуживания».

В соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) кассовое исполнение по расходам составило **363 906,74** тыс. рублей или **96,6** % от показателей уточненной бюджетной росписи.

По состоянию на 01.01.2019 года у главного распорядителя средств бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области **дебиторская** задолженность составила **2088,74** тыс. руб. или **0,6** % от кассовых расходов за 2018 год, в том числе:

- **1 155,63** тыс. руб. -расчеты по оплате авансовых платежей за услуги связи, интернет, электроэнергия;
- **7,97** тыс. руб.- выданы в подотчет денежные документы (маркированные конверты, марки);
- **890,42** тыс. руб. – задолженность ФСС по оплаченным больничным листам.
- **34,72** тыс. руб. – расчеты по авансовым платежам с поставщиками (ФГУП «Почта России, ВГАПССС АНО ДПО – повышение квалификации работников);

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2018 года нет.

По сравнению с прошлым периодом 2017 года дебиторская задолженность увеличилась на **653,05** тыс. рублей.

Сумма **кредиторской** задолженности главного распорядителя по отчету на 01.01.2019 г. составила **183,02** тыс. руб., или **0,05** % от кассовых расходов за 2018 год, в том числе:

- **0,49** тыс. руб. – расчеты по возврату компенсации части родительской платы в связи с закрытием счета получателя, компенсация подлежит перечислению после уточнения реквизитов получателя платежа;
- **67,74** тыс. руб. – расчеты по возврату пособия за содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье в связи с несоответствием реестра на перечисление денежных средств платежному поручению.
- **114,75** тыс. руб. –расчеты по выплате пособия по беременности и родам.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2018 года нет.

По сравнению с прошлым периодом 2017 года кредиторская задолженность увеличилась на **181,32** тыс. рублей.

9.4. Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск:

В соответствии с Решением о бюджете на 2018 год Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск является администратором доходов местного бюджета, главным распорядителем и получателем бюджетных средств, т.е. наделена бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158, 160.1 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) кассовое исполнение по расходам (форма 0503127) составило **2 367,91** тыс. рублей или **86,3 %** от показателей уточненной бюджетной росписи.

По состоянию на 01.01.2019 года у главного распорядителя средств бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области **дебиторская** задолженность составила **21,23** тыс. руб. или **0,9 %** от кассовых расходов за 2018 год, в том числе:

- **3,05** тыс. руб. -расчеты по оплате авансовых платежей за услуги связи, интернет,
- **0,38** тыс. руб.- расчеты по авансовым платежам за поставку электроэнергии, водоснабжение, водоотведение;
- **17,8** тыс. руб. – расчеты по авансовым платежам за оказание образовательных услуг.

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2018 года нет.

По сравнению с прошлым периодом 2017 года дебиторская задолженность увеличилась на **14,9** тыс. рублей.

Сумма **кредиторской** задолженности главного распорядителя по отчету на 01.01.2019 г. – отсутствует.

Предложения:

- Вести работу по погашения имеющейся кредиторской, дебиторской задолженности.
- В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ ответственным исполнителям целевых программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

Выводы:

- Годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области за 2018 год соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства по содержанию и полноте отражения информации.
- Доходы бюджета ЗАТО г. Заозерск исполнены в сумме **611 629,05** тыс. рублей, или на **98,6 %** от утвержденных бюджетных назначений, расходы исполнены в сумме **612 980,53** тыс. рублей или на **96,3 %** от утвержденных бюджетных назначений.
- Бюджет ЗАТО г. Заозерск запланирован с профицитом в сумме **3 514,96** тыс. рублей, исполнен с дефицитом в сумме **1 351,48** тыс. рублей.
- Размер дефицита при его утверждении (**9 %** от объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений) не превышал ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.
- Бюджет ЗАТО г. Заозерск исполнялся в условиях привлечения бюджетного кредита, муниципальный долг ЗАТО г. Заозерск по состоянию на 01.01.2019 составлял **13 644,00** тыс. рублей.
- Размер муниципального долга не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 Решения о бюджете на 2018 год.

- Собственные доходы местного бюджета по сравнению с 2017 годом выросли на **10 007,65** тыс. рублей или на **5,4 %** (с 182 741,93 тыс. рублей в 2017 году до **192 749,58** тыс. рублей в 2018 году), что обеспечено ростом налоговых доходов, которые в 2018 году исполнены на **105,70 % (156 370,86** тыс. рублей).
- Бюджет имеет программную структуру расходов, по **12** из **16** муниципальных программ обеспечен высокий уровень исполнения (на **90,14 %**).
- По состоянию на 01.01.2019 остаток средств на едином счете бюджета муниципального образования составил **28 097,05** тыс. рублей.
- По результатам проведенной проверки Отчета об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 1 января 2019 года Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск фактов недостоверности показателей отчетности не выявлено. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Средства резервного фонда не использовались.
- Отчет об исполнении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области по состоянию на 1 января 2019 года **рекомендован** к рассмотрению Советом депутатов ЗАТО г. Заозерск.

Исполняющий полномочия
Председателя КСК ЗАТО г. Заозерск
инспектор



Л.С. Городько